СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА

№ 0400308523

за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Брезник за 2022 г.

София, 2023 г.

С Ъ Д Ъ Р Ж А Н И Е

Списък на съкращенията 3
Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет 4
Мнение 4
База за изразяване на мнение 4
Правно основание за извършване на одита 4
Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет 5
Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет 5
Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет 6
Некоригирани неправилни отчитания 7
Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби 7
Коригирани неправилни отчитания 7
Съществени недостатъци на вътрешния контрол 10
Приложение № 1 Опис на одитните доказателства 12

Списък на съкращенията

ГФО	Годишен финансов отчет
ДДС	Дирекция „Държавно съкровище“
ДСД	Други сметки и дейности
ЕБК	Единна бюджетна класификация
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
ПГСС	Професионална гимназия по селски стопанство
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации

ДО
Г-Н РОСЕН ЖЕЛЯЗКОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
49-ОТО НАРОДНО СЪБРАНИЕ
НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

ДО
Г-Н ВАСИЛ УЗУНОВ
КМЕТ НА
ОБЩИНА БРЕЗНИК

Част I. Докладване относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет на община Брезник, състоящ се от консолидиран баланс към 31 декември 2022 г., консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният консолидиран годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на община Брезник към 31 декември 2022 г. и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните ѝ парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

База за изразяване на мнение

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от община Брезник в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на мнение.

Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-03-085 от 29.05.2023 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на консолидирани финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде закрита или нейната дейност ще бъде преустановена.

Отговорности на Сметната палата за одита на консолидирания финансов отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

Като част от финансовия одит в съответствие с МСВОИ (1003-1810), Сметната палата използва професионална преценка и запазва професионален скептицизъм по време на целия одит. Сметната палата също така:

- идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.

- оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключенията на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценява цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на финансовия одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на консолидирания финансов отчет

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на живота на гражданите,* Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания, съществени недостатъци на вътрешния контрол и случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, освен когато:

- дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за консолидирания финансов отчет;
- закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или
- в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Включените в Част II на настоящия одитен доклад констатации не се отнасят за съществени неправилни отчитания и не описват случаи, в които Сметната палата не е в

състояние да получи достатъчни и уместни доказателства, за да достигне до заключение, че консолидирания финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

Некоригирани неправилни отчитания

1. При извършените одитни процедури за проверка на отчитането на стопанските операции, свързани с участието на община Брезник в капитала на търговски дружества, се установи, че към 31.12.2022 г. общината има участие в четири търговски дружества, в т.ч.: две със 100% и две - с под 20% общинско участие в капитала.

Община Брезник не е изискала предварителни годишни финансови отчети за 2022 г. от търговските дружества със 100% общинско участие в капитала, в рамките на сроковете за годишното приключване на бюджетните предприятия. В резултат на липсата на информация, общината не е съставила необходимите счетоводни записвания за изменението на собствения капитал на свързаните лица.[1]

Информацията не е оповестена в приложението към ГФО.

Не са спазени изискванията на т. 28.4 от ДДС № 20 от 2004 г. относно отчитането на дяловите участия и акции в търговски дружества-свързани лица по метода на собствения капитал и отразяването на промените в дела на инвестицията на бюджетното предприятие въз основа на годишните финансови отчети на свързаните лица.

Не е спазен принципът за текущо начисляване, регламентиран с чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството.

Допуснатото неправилното отчитане е оценено по характер.

Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.

Коригирани неправилни отчитания

1. При извършени одитни процедира за потвърждаване на салдото по сметки 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ и 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група СЕС, се установи следното:[2]

1.1. В отчетна група СЕС-КСФ, разходи по проект „Рекултивация на депо за твърди битови отпадъци“, отчетени в предходен отчетен период, в размер на 1 115 819 лв., са отписани по кредита на сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ в неправилна кореспонденция със сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“. Изпълнението на проекта е приключило.

След приключването на рекултивацията, земята правилно е призната по сметка 2201 „Земи, гори и трайни насаждения“ в отчетна група ДСД.

1.2. В отчетна група СЕС-РА, разходи, финансирани със средства от Програма за

[1] Одитно доказателство № 01

[2] Одитни доказателства №№ 02 и 05

развитие на селските райони 2014-2020 г., по проект „Реконструкция и рехабилитация на улици гр. Брезник и с. Ноевци“, капитализирани в предходни отчетни периоди по сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“, в размер на 678 127 лв., не са капитализирани в отчетна група ДСД. Същите са отписани неправилно чрез дебитиране на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ вместо чрез сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ и кредита на сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“. Стойността на извършените разходи за обектите, общо в размер на 1 229 336 лв., в т.ч. 551 210 лв. - извършени през 2022 г., е капитализирана в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в неправилна кореспонденция със сметка 7603 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "Сметки за средства от Европейския съюз" и "Други сметки и дейности“, вместо разходите от текущия отчетен период (551 210 лв.) да бъдат капитализирани в кореспонденция със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности", а разходите от минали отчетни периоди, в размер на 678 127 лв., да бъдат капитализирани чрез кредитиране на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

1.3. При извършени одитни процедури за проверка на счетоводното отразяване на разходите за обект „Ново изграждане, рехабилитация и реконструкция на водоснабдителни мрежи“, са установени следните неправилни отчитания:

1.3.1. В отчетна група СЕС, разходи по проект „Ново изграждане, рехабилитация и реконструкция на водоснабдителни мрежи“, в размер на 3 196 770 лв., отчетени в предходен отчетен период по сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ и некапитализирани в отчетна група ДСД, през 2022 г. неправилно са отписани от сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ в кореспонденция по дебита на сметка 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, вместо по дебита на сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

1.3.2. През 2022 г. са извършени разходи за същия обект, в размер на 3 256 372 лв., капитализирани по сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“.

Разходите за обекта са капитализирани в отчетна група ДСД в неправилен размер от 6 503 945 лв., вместо в размер на 6 453 142 лв., по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ в неправилна кореспонденция със сметка 7603 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "Сметки за средства от Европейския съюз" и "Други сметки и дейности“, вместо със сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ със стойността на разходите от предходен отчетен периоди (3 196 770 лв.), и със сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности" със стойността на разходите от текущия период (3 256 372 лв.).

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., относно използване на сметки от групи 69 и 79 от СБО при коригиране на грешки, произтичащи от неотчетени активи и пасиви или от отчетени несъществуващи активи и пасиви.

Не са спазени изискванията на т. 18 и т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализацията (балансово признаване) на дълготрайните материални активи в отчетна група ДСД.

2. При извършени одитни процедури за проверка и анализ на капиталовите разходи, отчетени по сметки 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“, 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“, 6075 „Разходи за

придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“, бе констатирано следното[3]:

2.1. Разходи за изграждане на обект „Реконструкция на водопроводна мрежа гр. Брезник“, в размер на 1 598 955 лв., не са капитализирани в отчетна група ДСД. Същите са извършени през предходни отчетни периоди и са осчетоводени по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в отчетна група „Бюджет“. Следвало е разходите да бъдат отписани по кредита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“, след което да бъдат капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и по кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“. Към 31.12.2022 г. за обекта не е издадено удостоверение за въвеждане в експлоатация.

2.2. Извършени през предходни отчетни периоди разходи за изграждане на вътрешни водопроводни мрежи, в размер на 1 353 806 лв., не са капитализирани в отчетна група ДСД. Същите са осчетоводени по дебита на сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ в отчетна група „Бюджет“. През 2022 г. капитализираните разходи са отписани от сметка 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ в неправилна кореспонденция със сметка 7602 „Прехвърлени активи и пасиви между отчетни групи "БЮДЖЕТ" и "Други сметки и дейности“, вместо със сметка 6992 „Намаление на нефинансови дълготрайни активи от други събития“ в отчетна група „Бюджет“, след което не са капитализирани в отчетна група ДСД по дебита на 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

Към 31.12.2022 г. за обекта няма издадено удостоверение за въвеждане в експлоатация.

2.3. Разходи за основен ремонт на кухненски блок, в размер на 59 800 лв., неправилно са отчетени по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група „Бюджет“. Следвало е ремонтът да бъде отчетен по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и след приключването му да бъде прехвърлен към ВРБ по кредита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ в кореспонденция със сметка 7600 „Прехвърлени активи и пасиви в отчетната група (стопанска област)“.

2.4. Извършени през 2022 г. разходи за основен ремонт на покрив на сграда на „Професионална гимназия по селски стопанство“ (ПГСС), второстепенен разпоредител с бюджет на община Брезник (ВРБ), в размер на 81 228 лв., са отчетени неправилно по дебита на сметка 6076 „Основен ремонт на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“, след което разходите са капитализирани в увеличение на актива, признат по сметка 2031 „Административни сгради“. Следвало е разходите, в размер на 81 228 лв., да бъдат капитализирани по дебита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“ и след приключване на ремонта с тях да бъде увеличена стойността на сградата по дебита на сметка 2031 „Административни сгради“ и кредита на сметка 2071 „Незавършено строителство, производство и основен ремонт“.

Без основание, през 2022 г. за същият обект разходи, в размер на 59 500 лв., повторно са признати по дебита на сметка 2031 „Административни сгради“ в отчетна група „Бюджет“.

---

[3] Одитни доказателства №№ 03 и 05

2.5. ВиК инвестиции, в размер на 36 060 лв., отнасящи се за предходни отчетни периоди са капитализирани по дебита на сметка 2202 „Инфраструктурни обекти“ и неправилно по кредита на сметка 7609 „Коректив за капитализирани активи в отчетна група "Други сметки и дейности", вместо по кредита на сметка 7992 „Увеличение на нефинансови дълготрайни активи от други събития“.

Не са спазени указанията на МФ, дадени в т. 8.9 от ДДС № 20 от 2004 г., относно използване на сметки от групи 69 и 79 от СБО при коригиране на грешки, произтичащи от неотчетени активи и пасиви или от отчетени несъществуващи активи и пасиви.

Не са спазени изискванията за осчетоводяване на стопанските операции по сметки в съответствие с техния характер, съгласно СБО, утвърден от министъра на финансите ДДС № 14 от 2013 г., и изискванията на т. 18 и т. 19 от ДДС № 14 от 2013 г. относно капитализацията (балансово признаване) на дълготрайните материали активи.

3. В оборотната ведомост по макета на МФ за 2022 г., в отчетна група "Бюджет" е допуснато неравнение на началните салда за 2022 г. спрямо крайните салда за 2021 г. с нетен размер (-11 737 лв.). Разликата се дължи на погрешно нанесени начални салда в оборотната ведомост за 2022 г. както следва[4]:

- сметка 2415 „Амортизация на транспортни средства“ крайно салдо 2021 г. 208 280 лв. и начално салдо 2022 г. 192 241 лв.;
- сметка 3020 „Материали“ крайно салдо 2021 г. 239 506 лв. и начално салдо 2022 г. 239 390 лв.;
- сметка 4961 „Коректив за вземания от местни лица“ крайно салдо 2021 г. 21 086 лв. и начално салдо 2022 г. 16 898 лв.;

Не е представена правилно и информацията в баланса, таблица "Retain - earnings " към 31 декември 2022 г., съгласно указанията на МФ за попълване на макета за Баланс. Констатирана е разлика между таблицата "Retain - earnings " към 31 декември 2022 г. и нетното салдо на сметките от разделите 6 и 7 е в размер на (-15 542 лв.)

Не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 5 от Закона за счетоводството относно стойностна връзка между начален и краен баланс.

Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.

На основание т. 68 от писмо ДДС № 8 от 2022 г. на МФ, по време на финансовия одит са извършени корекции на баланса, отчета за приходите и разходите, отчета за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средства от ЕС и сметките за чуждите средства към 31.12.2022 г. на община Брезник. Коригираният ГФО за 2022 г. е зареден в системата ИСО на МФ на 28.06.2023 г. и е представен в Сметната палата с вх. № 07-02-145 от 03.07.2023 г.

В подкрепа на констатациите са събрани 5 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Кюстендил, ул. „Демокрация“ № 44.

[4] Одитни доказателства №№ 04 и 05

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 410 от 13.09.2023 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за община Брезник и един за Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)

Приложение № 1 Опис на одитните доказателства

В таблицата е представен списък на одитните доказателства, подкрепящи констатациите, комуникирани в одитния доклад.

№	Одитни доказателства	Брой страници
01	РД № ГФО-2.17.7 за проверка и анализ на отчитането на дяловете и акциите на община Брезник в капитала на търговски дружества, баланси и др.	14
02	РД № ГФО-2.17.5 за проверка на сметки 2079 „Други дълготрайни материални активи в процес на придобиване“ и 6075 „Разходи за придобиване на инфраструктурни обекти чрез външни доставки“ в отчетна група СЕС и параграф 52-00 „Придобиване на ДМА“ в Отчет за средства от ЕС, фактури, хронологии и др.	140
03	РД № ГФО-2.17.4 за проверка на капиталовите разходи, договори, фактури, хронологии, справка и др.	79
04	РД № ГФО-1.14.1 за тестване на начални и крайни салда, оборотни ведомости	12
05	Извлечения от счетоводната система за извършени корекции	13